RAPORTE FINANCIARE ME SHËNIME SQARUESE

të NP “Parqe dhe gjelbërime” për vitin 2020

Shkurt, viti 2021

HYRJE

Themelimi

Ndërmarrja publike “Parqe dhe gjelbërime” - Shkup ose emërtimi i shkurtër NP “Parqe dhe gjelbërime” përmes paraardhësve të saj ekziston prej vitit 1945, me emrin “Kopshte dhe parqe” dhe “Brezi i gjelbër”, që deri në vitin 1954 funksionon si “Drejtori për gjelbërim urban dhe jashtë urban”, deri më K.P. të komunës Idadija.

Më 01.03.1961, Këshilli popullor i komunës së Idadisë, ka themeluar Ndërmarrjen prodhuese komunale “Parqe dhe gjelbërime” të regjistruar me nr. 202/61 më 16.03.1961 në regjistrim pranë gjykatës ekonomike të rrethit të Shkupit.

Me aktvendim të Gjykatës ekonomike të rrethit të Shkupit me nr. 190/72, ndërmarrja komunale “Parqe dhe gjelbërime” është bashkuar me ndërmarrjen “Ujësjellësi dhe kanalizimi” – Shkup, me këtë themelohet ndërmarrja e re shërbyese komunale “Komunalec” – Shkup.

Në suaza të NPK “Komunalec”, “Parqe dhe gjelbërime” funksionon si OOZT deri më 29.12.1992 kur me transformimin e NPK “Komunalec” është organizuar si ndërmarrje e posaçme publike “Mirëmbajtja e parqeve dhe gjelbërimeve” me numër të regjistrimit 19252/92 më 29.12.1992. Me aktvendimin nr. 809/93 është regjistruar ndryshimi i emrit të NP “Mirëmbajtja e parqeve dhe gjelbërimeve” GJ.TH.Shkup.

Me aktvendimin e gjykatës themelore Shkupi I Shkup, me numër të regjistrimit 3500/99 prej 15.10.2001 është realizuar harmonizimi me Ligjin për ndërmarrjet publike të ndërmarrjes publike “Parqe dhe gjelbërime” – Shkup, me seli në rrugën “Ilindenska p.n. themelues i së cilës është Qyteti i Shkupit. NP ka veti të personit juridik dhe gjiro llogarinë e saj, kurse për obligimet e realizuara dhe të marra në qarkullimin juridik, përgjigjet me gjithë pronën e saj (përgjegjësi e plotë).

Veprimtaria

Ndërmarrja publike “Parqe dhe gjelbërime” – Shkup, në fushëveprimin e saj të funksionimit i kryen këto aktivitete:

-81.30 veprimtari shërbyese për rregullim dhe mirëmbajtje të ambientit jetësorë.

-02.10 kultivim të pyjeve dhe veprimtari të tjera lidhur me pylltarinë.

Në funksion të veprimtarisë themelore, ndërmarrja kryen edhe veprimtari tjera:

- 01.30 – kultivimi i materialit për mbjellje
- 01.19 – kultivimi i të farave dhe të mbjellave tjera njëvjeçare

Organizimi

Ndërmarrja publike “Parqe dhe gjelbërime” – Shkup, është person juridik dhe është bartës i të gjitha të drejtave dhe obligimeve në qarkullimin juridik dhe përgjigjet me gjithë pronën e saj (me përgjegjësi të plotë). Në qarkullimin juridik, prezantohet pavarësisht dhe posedon autorizime të pakufizuara.

Ndërmarrja publike “Parqe dhe gjelbërime” - Shkup është organizuar në 13 sektorë edhe atë:

1. Sektori për përkrahjen e drejtorit
2. Sektori për revizion të brendshëm
3. Sektori për menaxhim me resurse njerëzore
4. Sektori për punë juridike dhe për punë të përgjithshme
5. Sektori për furnizime publike
6. Sektori për punë financiare
7. Sektori për mbrojtje dhe kontroll
8. Sektori “Gjelbërimi urban”
9. Sektori “Gjelbërimi jashtë urban”
10. Sektori “Ngritja e gjelbërimit”
11. Sektori “Aletë e drunjve”
12. Sektori “Mekanizimi”
13. Sektori për zhvillim të qëndrueshëm

Ndërmarrjen e përfaqëson dhe prezanton drejtori i ndërmarrjes si përfaqësues ligjor.

Drejtori disponon me të gjithë autorizimet në qarkullimin juridik, në suaza të veprimtarive të ndërmarrjes.

Numri i të punësuarve në NP “Parqe dhe gjelbërime” në fund të vitit 2020 arrin numrin 514, kurse në fund të vitit 2019 ishte 506.

Të punësuarit me angazhim të përkohshëm, përfundimisht me vitin 2020 arrin numrin 234, kurse në fund të vitit 2019 ka qenë 240.

Qarkullimi pagesor

Ndërmarrja publike, aktivitetet e nevojshme për realizim të qarkullimit pagesor i kryen në suaza të dispozitave të përcaktuara për këtë qëllim[1], gjatë kësaj ajo ka të hapura tre llogari në denarë, edhe atë në "Banka komerciale" SH.A, Shkup, NLB Banka SH.A. Shkup dhe në Shparkase banka SH.A. Shkup, si bartës të qarkullimit pagesor, përkatësisht me sa vijon:

	Gjiro llogaria	Deponent në
Llogaria në denarë	300000000114205	"Banka komerciale" SH.A, Shkup
Llogaria në denarë	210045289560325	NLB Banka, SH.A. Shkup
Llogaria në denarë	250101000409412	Shparkase banka SH.A. Shkup

Nënshkrues i autorizuar:

Përfaqësues ligjor i ndërmarrjes është Ardijan Muça , drejtor[2] i ndërmarrjes.

Organi i udhëheqjes

Organi i udhëheqjes është përfaqësuesi ligjor i ndërmarrjes – drejtori, i cili në pajtim me dispozitat e nenit 23 të Ligjit për Ndërmarrjet publike ("Gazeta zyrtare e Republikës së Maqedonisë" numër 38/96.....64/18) emërohet nga Kryetari i Qytetit të Shkupit.

Organi i menaxhimit

Organi i menaxhimit të Ndërmarrjes publike "Parqe dhe gjelbërime" – Shkup, është Këshilli drejtues i formuar me Vendimin për emërim të anëtarëve të Këshillit drejtues të Ndërmarrjes publike "Parqe dhe gjelbërime" – Shkup, të regjistruar me numër 07-9866/4 të datës 27.12.2017, numër 27-1875/4 të datës 01.03.2018 dhe me numër 27-6470/3 të datës 18.07.2018 nga ana e Këshillit të Qytetit të Shkupit

[2]Aktvendimi për zgjedhje të drejtorit me nr. 08-11052/1 i datës 07.12.2018

dhe i njëjti numëron 13 anëtarë përfundimisht me datën 04.10.2020, pas kësaj date Këshilli drejtues numëron 12 anëtarë.

Gjatë periudhës raportuese, Këshilli drejtues ka mbajtur 15 seanca.

Kontrollimi i punës materialo - financiare

Kontrollimin e punës materialo – financiare të Ndërmarrjes publike “Parqe dhe gjelbërime” – Shkup, e realizon këshilli mbikëqyrës për kontroll të punës materialo – financiare, i cili është i formuar me Vendimin për emërim të anëtarëve të Këshillit mbikëqyrës për kontroll të punës materialo – financiare të Ndërmarrjes publike “Parqe dhe gjelbërime” – Shkup, të regjistruar me numrin 07-9867/4 të datës 27.12.2017 dhe me numër 27-1876/4 të datës 01.03.2018, janë emëruar nga ana e Këshillit të Qytetit të Shkupit dhe i njëjti numëron 5 anëtarë.

Gjatë periudhës raportuese, Këshilli mbikëqyrës për kontroll të punës materialo – financiare ka mbajtur 5 seanca.

RAPORTI PËR FITIMET OSE HUMBJET (BILANCI I SUKSESIT)

për periudhën prej 01.01. deri më 31.12.2020

Nr. rend.	POZITA	AOP	Nr. i shënimit	2020	2019	Indeksi
1	**I. TË ARDHURA NGA FUNKSIONIMI (202+203+206)**	**201**		**551.902.823.00**	**470.150.297.00**	117
2	Të ardhura nga shitja	**202**	6.1	442.586.245.00	409.235.499.00	108
3	Të ardhura tjera	**203**	6.2	109.316.578.00	60.914.798.00	179
4	Ndryshimi i kth. të rezervave dhe prodhimeve dhe të prodhimit të papërfunduar	**xxx**				
4.a	Rezerva të prodhimeve dhe prodhimtarisë së papërfunduar	**204**				
4.b	Rezerva të prodhimeve dhe prodhim së papërfunduar	**205**				
5	Prodhimtaria e kapitalizuar pronësore dhe shërbime	**206**				
6	**II. SHPENZIME NGA FUNKSIONIMI (208_213+218_222)**	**207**		**545.740.255.00**	**450.601.712.00**	121
7	Shpenzime për lëndë të para dhe materiale tjera	**208**	6.3	128.034.653.00	111.120.848.00	115
8	Vlera furnizuese e mallrave të shitura	**209**				
9	Vlera furnizuese e materialeve të shitura, pjesë rezerve, inventarit të imët, ambalazhit dhe auto gomave	**210**				
10	Shërbime me karakter të shpenzimeve materiale	**211**	6.4	98.237.354.00	78.984.894.00	124
11	Shpenzime tjera nga funksionimi	**212**	6.5	6.239.455.00	6.743.397.00	93
12	Shpenzime për punonjësit	**213**	**6.6**	220.203.568.00	206.286.400.00	107

	(214+215+216+217)					
12.a	Paga dhe kompensimet e pagave (neto)	**214**		146.671.429.00	136.366.208.00	108
12.b	Shpenzime për tatime dhe kompensime të pagave	**215**		10.709.394.00	9.840.445.00	109
12.c	Kontribute nga sigurimi i detyruar social	**216**		61.204.021.00	55.457.895.00	110
12.ç	Shpenzime tjera për punonjësit	**217**		1.618.724.00	4.621.852.00	35
13	Amortizimi i mjeteve materiale dhe jo materiale	**218**	6.7	13.949.497.00	13.016.865.00	107
14	Harmonizimi vlerësorë i mjeteve rrjedhëse	**219**	6.8			
15	Harmonizimi vlerësorë i mjeteve jo rrjedhëse	**220**	6.9	78.771.352.00	31.922.515.00	247
16	Rezervime për shpenzime dhe rreziqe	**221**				
17	Shpenzime tjera nga funksionimi	**222**	6.10	304.376.00	2.526.793.00	12
18	**III. TË ARDHURA FINANCIARE (224+229+230_233)**	**223**	**6.11**	1.256.00	3.744.00	34
19	Të ardh. financiare nga shoqëritë e konektuar (225 _ 228)	**224**				
19.a	Të ardhura nga investimi në shoqëritë e konektuar	**225**				
19.b	Të ardhura në bazë të kamatave nga puna me SHK	**226**				
19.c	Të ardhura tjera financiare nga puna me SHK	**228**				
20	Të ardhura nga investimet në shoqëritë e pa konektuar	**229**				
21	Të ardhura në bazë të kamatave nga puna me SHPK	**230**		3.774.00	18.359,00	20
22	Të ardhura në bazë të dallimeve të	**231**		1.256.00		

	kurseve nga puna me SHPK					
23	Fitime të pa realizuara nga mjetet financiare	**232**				
24	Të ardhura tjera financiare nga puna me SHPK	**233**				
25	**IV. SHPENZIME FINANCIARE (235+239_243)**	**234**	**6.12**	**129.233.00**	1.540.247.00	8
26	Shpenzime financiare me shoq. e konektuar (236_238)	**235**				
26.a	Shpenzime në bazë të kamatave me SHK	**236**				
26.b	Shpenzime në bazë të dallimeve të kurseve me SHK	**237**				
26.c	Shpenzime tjera financiare nga puna me SHK	**238**				
27	Shpenzime në bazë të kamatave me SHPK	**239**		124.296.00	82.409.00	151
28	Shpenzime në bazë të dallimeve të kurseve me SHPK	**240**				
29	Humbje të pa realizuara të mjeteve financiare	**241**				
30	Shpenzime tjera financiare nga puna me SHPK	**242**				
31	Shpenzime tjera financiare	**243**		4.937.00	1.457.838.00	
32	Pjesëmarrja në humbjen e shoqërive të konektuar	**244**				
33	Pjesëmarrja në fitimin e shoqërive të konektuar	**245**				
34	Fitimi nga funksionimi i rregullt (201+223+244) - (204-205+207+234+234)	**246**	**6.13**	**6.034.591.00**	18.012.112.00	34
35	Humbja nga funksionimi i rregullt (204-205+207+234+245) -	**247**	6.13			

	(201+223+244)					
36	Neto fitimi nga punët e ndërprera	**248**				
37	Neto humbja nga punët e ndërprera	**249**				
38	Humbja para tatimimit (247+249) ose (247-248)	**250**		6.034.591.00	18.012.112.00	34
39	Fitimi para tatimimit (246+248) ose (246-249)	**251**				
40	Tatimi i fitimit	**252**		6.520.156.00	3.264.397.00	200
41	Të ardhura të prolonguar tatimore	**253**				
42	Shpenzime të prolonguar tatimore	**254**				
43	NETO FITIMI PËR VITIN AFARIST(250-252+253-254)	**255**	6.14		14.747.715.00	
44	NETO HUMBJA PËR VITIN AFARIST (251+252-253+254)	**256**	6.14	485.565.00		
45	Nr. mesatarë i punëtorëve në bazë të orëve punuese në periudhën e llogaritjes në shumë absolute	**257**		513	513	
46	Numri i muajve të punës në shumë absolute	**258**		12	12	
47	FITIMI / HUMBJA PËR PERIUDHËN	**259**		1.820.109.00	14.747.715.00	

RAPORT PËR GJENDJEN FINANCIARE (BILANCI I GJENDJES)
më datë 31.12.2020

Nr. rend	POZITA	AOP	Nr. i shënimit	2020	2019	Indeksi
1	**AKTIVI** **A. MJETE JO RRJEDHËSE (002+009+020+021+031)**	**001**		**732.680.794.00**	730.838.433.00	**99**
2	**I. MJETE JO MATERIALE (003_008)**	002	**7.1**	**59.073.00**	163.745.00	36
3	Shtesa për zhvillim	003				
4	Koncesione, patente, licenca, mbrojtje, shenja	004		59.073.00	163.745.00	36
5	Gudvill	005				
6	Avance për furnizim të mjeteve jo materiale	006				
7	Mjete jo materiale në përgatitje	007				
8	Mjete tjera jo materiale	008				
9	**II. MJETE MATERIALE (010+013_019)**	009	**7.2**	**732.621.721.00**	730.674.688.00	100
10	**PATUNDSHMËRIA (011+012)**	010		682.571.085.00	683.245.961.00	100
10.a	Truall	011		675.420.000.00	675.420.000.00	100
10.b	Objekte ndërtimore	012		7.151.085.00	7.825.961.00	91
11	instalime dhe pajisje	013		12.323.918.00	10.229.951.00	120
12	Mjete transportuese	014		37.726.718.00	37.198.776.00	101
13	Vegla, inventari i kancelarive dhe instalimeve, mobile	015				
14	Mjete biologjike	016				

15	Avance për furnizim të mjeteve materiale	017				
16	Mjete materiale në përgatitje	018				
17	Mjete tjera materiale	019				
18	**III. INVESTIME NË PATUNDSHMËRI**	020				
19	**IV. MJETE AFATGJATE FINANCIARE (022+023+012+025+026+030)**	021	**7.3**			
20	Investime në filiale	022				
21	Investime në shoqëri përcjellëse dhe pjesëmarrje në investime të përbashkëta	023				
22	Kërkesa sipas huazimeve të dhëna afatgjate për shoqëritë e konektuar	024				
23	Kërkesa sipas huazimeve të dhëna afatgjate	025				
24	Investime në letrat afatgjate me vlerë (027+028+029)	026				
24.a	Investime në letrat me vlerë që ruhen deri në arritje	027				
24.b	Investime në letrat me vlerë, të disponueshme për shitje	028				
24.c	Investime në HV sipas vlerës objektive përmes fitimit ose humbjes	029				
25	Mjete tjera afatgjate financiare	030				
26	**V. KËRKESA AFATGJATE (032_034)**	031				
27	Kërkesa nga shoqëritë e konektuar	032				

28	Kërkesa nga blerësit	033				
29	Kërkesa tjera afatgjate	034				
30	**VI. MJETE TË PROPLONGUARA TATIMORE**	035				
31	**B. MJETE RRJEDHËSE (037+045+052+059)**	036		**174.245.050.00**	159.683.913.00	109
32	**I. REZERVA**	037	7.4	7.131.208.00	5.671.501.00	126
33	Rezerva të lëndëve të para dhe materialeve	038		3.449.449.00	3.535.330.00	98
34	Rezerva të pjesëve rezerve, inventarit të imët, ambalazhit dhe auto gomave	039		3.681.759.00	2.136.171.00	172
35	Rezerva të prodhimeve të papërfunduara dhe gjysmë prodhimeve	040				
36	Rezerva të prodhimeve të gatshme	041				
37	Rezerva të mallrave tregtare	042				
38	Rezerva të mjeteve biologjike	043				
39	**II. MJETE (OSE GRUPE PËR TJETËRSIM) TË PËRCAKTUARA PËR SHITJEN DHE FUNKSIONIMIN E PANDËRPRERË**	044				
40	**III. KËRKESA AFATSHKURTRA (046+047+048+049+050+051)**	045		**101.884.641.00**	68.315.370.00	149
41	Kërkesa nga shoqëritë e konektuar	046	7.5	100.017.243.00	66.354.586.00	151
42	Kërkesa nga blerësit	047	7.6	1.286.530.00	224.286.00	574
43	Kërkesa për avance të dhëna	048	7.6	1.680.00	26.132.00	6

	nga furnizuesit					
44	kërkesa nga shteti në bazë të tatimeve, kontributeve, doganës, akcizave dhe parapagesave tjera	049	7.7	545.698.00	1.664.736.00	33
45	Kërkesa nga punëtorët	050	7.8	33.490.00	45.630.00	73
46	Kërkesa tjera afatshkurtra	051				
47	**III. MJETE AFATSHKURTRA FINANCIARE (053+056+057+058)**	052		**48.926.963.00**	47.673.709.00	103
48	Investime në letrat me vlerë (054+055)	053				
48.a	Investime që ruhen deri në arritje	054				
48.b	Investime sipas vlerës objektive përmes fitimit ose humbjes	055				
49	Kërkesa sipas huazimeve të dhëna për shoqëritë e konektuar	056	7.9	48.926.963.00	47.673.709.00	103
50	Kërkesa sipas huazimeve të dhëna	057				
51	Mjete tjera financiare afatshkurtra	058				
52	**V. MJETE MONETARE DHE EKUIVALENTE MONETARE (060+061)**	059	**7.10**	**16.302.238.00**	38.023.333.00	43
52.a	Mjete monetare	060		16.302.238.00	38.023.333.00	43
52.b	Ekuivalente monetare	061				
53	**VI. SHPEN E PAGUARA PËR LLOGARITJET E PERIUDHAVE TË ARDHME (AVR)**	062		**184.373.00**	102.974.00	179

54	**AKTIVI I PËRGJITH: MJETE (001+035+036+044+062)**	063		**907.110.217.00**	890.625.300.00	102
55	**EVIDENCA JASHTË BILANCIORE AKTIVI**	064		2.773.758.00	1.805.428.00	154
56	**PASIVI A. KRYEGJËJA DHE REZERVAT (066_071+075_077-078)**	065		815.191.375.00	811.272.075.00	100
57	**I. KRYEGJËJA THEMELORE**	066	7.11	766.019.854.00	766.019.854.00	100
58	**II. PREMI TË AKSIONEVE TË EMETUARA**	067				
59	**III. AKSIONE PRONËSORE (-)**	068				
60	**IV. KAPITALI I REGJISTRUAR DHE I PA PAGUAR (-)**	069				
61	**V. RIVALOR I REZERV DHE DALLIME NGA VLERËSIMI I KOMPONENTËS NGA FITIMI I PËRGJITHSHËM**	070		1.161.451.00	1.161.451.00	100
62	**VI. REZERVA (072+073+074)**	071	**7.12**	**30.080.440.00**	29.343.054.00	103
63	Rezerva ligjore	072		26.828.965.00	26.091.579.00	103
64	Rezerva statutare	073				
65	Rezerva të tjera	074		3.251.475.00	3.251.475.00	100
66	**VII. FITIMI I AKUMULUAR**	075	7.13	14.010.329.00		
67	**VIII. HUMBJA E BARTUR (-)**	076	7.13			
68	**IX. FITIMI PËR VITIN AFARIST**	077	7.16		14.747.716.00	
69	**X. HUMBJA PËR VITIN AFARIST**	078	7.16	485.565.00		
70	**XI. KRYEGJËJA E PRONËSISË SË**	079				

	SHOQËRISË AMË					
71	**XII. PJESËMARRJE E PAKONTROLLUAR**	080				
72	**B. OBLIGIME (082+085+095)**	081	7.17	62.339.792.00	45.534.704.00	137
73	**I. REZERV AFATGJATE PËR RREZIQE DHE SHPENZIME (083+084)**	082				
74	Rezerva për pensione, dërgesa dhe obligime ndaj furnizime	083				
75	Rezerva tjera afatgjate për rreziqe dhe tjera	084				
76	**II. OBLIGIME AFATGJATE (086_093)**	085				
77	Obligime ndaj shoqërive të konektuar	086				
78	Obligime ndaj furnizuesve	087				
79	Obligime për avance, depozita dhe kaucione	088				
80	Obligime sipas huazimeve dhe kredive me shoq e konektuar	089				
81	Obligime sipas huazimeve dhe kredive	090				
82	Obligime sipas letrave me vlerë	091				
83	Obligime tjera financiare	092				
84	Obligime tjera afatgjate	093				
85	**III. OBLIGIME TË PROLONGUARA TATIMORE**	094				
86	**IV. OBLIGIME AFATSHKURTRA (096_108)**	095	7.16	62.339.792.00	45.534.704.00	137

87	Obligime ndaj shoqërive të konektuar	096		5.183.484.00	2.331.158.00	222
88	Obligimi ndaj furnizime	097		37.386.731.00	25.418.149.00	147
89	Obligime për avance, depozita dhe kaucione	098				
90	Obligime për tatime dhe kontribute të pagës dhe kompensime të pagës	099		6.114.459.00	5.502.863.00	111
4.634	Obligime ndaj punonjësve	100		12.818.296.00	11.580.289.00	111
9.992	Obligime rrjedhëse tatimore	101		503.751.00	540.172.00	93
8.376	Rezerva afatshkurtra dhe rreziqe dhe shpenzime	102				
94	Obligime për huazime dhe kredi me shoq e konektuar	103				
95	Obligime për huazime dhe kredi	104				
96	Obligime për letrat me vlerë	105				
97	Obligime në bazë të pjesëmarrjes në rezultate	106				
98	Obligime tjera financiare	107				
99	Obligime tjera afatshkurtra	108		333.071.00	162.073.00	206
100	**V. PAGESA E PROLONGUAR E SHPENZIMEVE DHE TË ARDHURA PËR PERIUDHAT E ARDHME (PVR)**	109	**7.18**	**29.579.050.00**	33.818.541.00	87
101	**VI. OBLIGIME SIPAS MJETEVE THEMELORE JO RRJEDHËSE (OSE GR. PËR TJETËRSIM) QË RUHEN PËR SHITJE DHE PUNË TË NDËRPRERA**	110				
102	**GJITHSERJ PASIVI: KRYEGJËJA, REZERVA**	111	**7.19**	**907.110.217.00**	890.625.320.00	102

	DHE OBLIGIME (065+081+094+109+110)					
103	**EVIDENC JASHTË BILANCORE - PASIVI**	112		2.773.758.00	1.805.428.00	154

SHËNIMET PËRCJELLËSE TË RAPORTEVE FINANCIARE

1. Qëllimet e raporteve financiare

Qëllimi i raporteve financiare është ofrimi i informacioneve për gjendjet financiare, rezultati dhe ndryshimet në gjendjen financiare, që nevojiten për një numër të madh të shfrytëzuesve të këtyre raporteve.

Njëra prej karakteristikave më të rëndësishme të raporteve financiare është ajo se të njëjtat përgatiten në bazë të llogaritjeve të kontabilitetit, gjatë kësaj parimi i zbatuar i pranon efektet nga transaksionet kur do të shfaqen. Transaksionet e shkaktuara, pa prolongim duhet të evidentohen në evidencën e kontabilitetit që është bazë për përpilimin e raporteve financiare. Në këtë mënyrë, jepen informacione për shfrytëzuesit e raporteve jo vetëm për ngjarjet e kaluara që përfshijnë pagesën ose pranimin e mjeteve monetare, por edhe për obligimet për të cilat duhet të paguhen mjete monetare në periudhën e ardhshme.

Karakteristikat themelore kualitative të raporteve financiare janë:

- Kuptueshmëria;
- Relevanca;
- Materialiteti;
- Besueshmëria;
- Esenca mbi formën;
- Neutraliteti;
- Kujdesi;
- Krahasueshmëria.

2. BAZA PËR PËRGATITJEN E RAPORTEVE FINANCIARE

Raportet financiare të Ndërmarrjes publike “Parqe dhe gjelbërime” janë të përpiluara në pajtim me Ligjin për ndërmarrjet publike (“Gazeta zyrtare e RM-së” nr. 38/96.....64/18), Ligjit për shoqëritë tregtare (Gazeta zyrtare e RM-së” nr. 28/04..... dhe nr. 120/18) dhe Rregullores për drejtim të kontabilitetit ("Gazeta zyrtare e RM-së” nr. 159/09, 164/10 dhe 107/11), përkatësisht sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit – SNK, Standardeve ndërkombëtare për njoftim financiarë - SNNJF, Interpretimet e Komitetit permanent për interpretime - KPI dhe Interpretimet e Komitetit për interpretim të njoftimit ndërkombëtarë financiarë - KINJNF të përcaktuar nga Këshilli për standardet ndërkombëtare të kontabilitetit.

Raportet financiare janë të përpiluara me zbatimin e metodës së vlerës furnizuese dhe në bazë të parimit të vazhdimit të funksionimit.

Këto raporte financiare përfshijnë kërkesat, obligimet, rezultatet operative, ndryshimet në kryegjënë dhe rrjedhat monetare të Ndërmarrjes.

Raportet financiare të Ndërmarrjes janë të shprehura në mijë denarë.

Denari paraqet valutën zyrtare njoftuese të Ndërmarrjes.

3. PASQYRË E POLITIKAVE MË TË RËNDSISHME TË KONTABILITETIT

3.1. PATUNDSHMËRITË, INSTALIMET DHE PAJISJET

Patundshmëritë dhe pajisjet janë të prezantuara sipas çmimeve furnizuese, të zvogëluara për amortizimin e llogaritur.

Vlera furnizuese përbëhet prej vlerës së faturuar të zmadhuar për shpenzimet importuese dhe tatimeve të pakthyeshme, si dhe shpenzimet që në mënyrë të drejtpërdrejtë mund ti përshkruhen sjelljes së mjetit në gjendje funksionale (shpenzimet për: përgatitjen e vendit (rrafshimi, ndërtimi i mureve mbështetëse, kanaleve për ujitje, shpenzimet për rrënime të ndërtimeve të vjetra), dorëzimi dhe manipulimi, instalimi dhe montimi si dhe shërbimet për profesionistët dhe të ngjashme). Të gjitha lirimet tregtare dhe rabatet do të hiqen që të fitohet çmimi i blerjes. Vlera furnizuese e mjetit që prodhohet në regji pronësore, përcaktohet me shfrytëzimin e parimeve të njëjta sikur edhe për mjetin e fituar.

Shpenzimet për mirëmbajtjen dhe riparimin e mjeteve, të a.q. shpenzime për mirëmbajtje investuese, pranohen si shpenzime të periudhës së caktuar.

Shpenzimet investuese janë ato mjete me të cilat vazhdohet afati i përdorimit të mjeteve, zmadhohet kapaciteti i tyre, zmadhohet cilësia e prodhimeve që prodhohen me atë mjet ose zvogëlohen shpenzimet e prodhimtarisë së atyre prodhimeve.

Vlera e shpenzimeve investuese i shtohet vlerës furnizuese dhe baza e zmadhuar në mënyrë të tillë, amortizohet.

3.2. MJETET JO MATERIALE

Mjetet jo materiale, përbëhen prej pakove të softuerit.

Mjetet jo materiale prezantohen sipas vlerës furnizuese të tyre, të zvogëluar për amortizimin e akumuluar.

Shpenzimet lidhur me mirëmbajtjen e softuerit, pranohen si shpenzime në çastin e shfaqjes së tyre.

3.3. AMORTIZIMI

Amortizimi i patundshmërive, pajisjeve dhe mjeteve jo materiale, llogaritet në mënyrë proporcionale, me qëllim që vlera furnizuese e mjetit, tërësisht të shlyhet në periudhën e vlerësuar të leverdisë.

Amortizimi i patundshmërive, pajisjeve dhe i mjeteve jo materiale, realizohet sipas shkallëve që bazohen në afatin e vlerësuar të leverdisë së mjeteve nga ana e Udhëheqësisë së ndërmarrjes.

Shkallët e përcaktuara vjetore të amortizimit, që shfrytëzohen për grupe të caktuara të patundshmërive, pajisjeve dhe mjeteve jo materiale, me sa vijon:

Patundshmëritë	2.5%-10%
Inventari afarist	10%
Pajisjet	10%-25%
Mobilet	25%
Pajisjet kompjuterike dhe softueri	25%
Pajisjet e telekomunikacionit dhe automjetet	10%-25%
Mjetet jo materiale	25%

Amortizimi i mjetit, filloj kur i njëjti lëshohet në përdorim, përkatësisht kur gjendet në lokalitetin dhe në kushtet e domosdoshme, që i njëjti të jetë i aftë në aspekt operativ dhe në mënyrën e paraparë nga udhëheqësia.

3.4. REZERVAT

Lëndët e para, materialet, pjesët rezerve, inventari i imët, ambalazhi dhe gomat automobilistike, evidentohen sipas shpenzimeve furnizuese. Vlera furnizuese e rezervave përbëhet nga çmimi furnizues, dogana e importit, tatimet e pakthyeshme, shpenzimet për transport si dhe shpenzimet tjera që janë shkaktuar në lidhje me furnizimin. Shpenzimi i vlerës furnizuese të rezervave përcaktohet sipas metodës së të parës hyrëse dhe të parës dalëse (RF OF). Inventari i imët çregjistrohet 100 % gjatë lëshimit në përdorim, por edhe më tej mbetet në evidencën jashtë bilancit, deri në çregjistrimin në bazë të propozimit të komisionit për regjistrime.

3.5. KËRKESAT AFATSHKURTRA

Kërkesat afatshkurtra, prezantohen sipas vlerës së tyre nominale. Korrigjimi për zhvlerësimin e kërkesave, prezantohet kur ekziston dëshmi objektive se Ndërmarrja nuk do të mund të paguaj të gjitha shumat e arritura në pajtim me kushtet origjinale, në bazë të cilave janë gjeneruar kërkesat.

Çregjistrimi i kërkesave realizohet në bazë të strukturës së vjetërsisë së kërkesave dhe përvojës historike, dhe kohës kur vlerësohet se pagesa e pjesshme ose e tërësishme e kërkesës më nuk është e besueshme.

Vlera e kërkesës zvogëlohet përmes korrigjimit të vlerës së kërkesave të dyshimta dhe kontestuese, përkatësisht për harmonizimin vlerësor të kërkesës sipas aspektit të afatit.

3.6. TATIMI I FITIMIT

Tatimi i fitimit përcaktohet dhe paguhet sipas Bilancit tatimor vjetor dhe i njëjti paraqet zë shpenzues nga rezultati financiarë para tatimimit në Bilancin e suksesit (Raporti për fitimin gjithë përfshirës).

3.7. PARATË DHE EKUIVALENTET MONETARE

Paratë dhe ekuivalentet monetare, përbëhen prej mjeteve në llogaritë e transaksioneve, arkën dhe në investimet tjera me likuiditet të lartë me arritje inicuese deri në tre muaj.

3.8. OBLIGIMET AFATSHKURTRA

Obligimet ndaj furnizuesve dhe obligimet tjera, fillimisht pranohen sipas vlerës objektive, dhe më pas maten sipas vlerës së amortizimit duke e shfrytëzuar metodën e shkallës efektive të normës së interesit. Këto obligime klasifikohen si afatshkurtra, nëse në datën e përpilimit të Raportit të gjendjes financiare, gjendja e afatit të arritjes është 12 muaj.

3.9. TË ARDHURAT

Të ardhurat pranohen deri në nivelin deri kur është e besueshme se ndërmarrja do të realizoj të hyra nga leverdi të ardhme ekonomike dhe se këto leverdi do të mund të maten me besueshmëri. Të ardhurat vlerësohen sipas vlerës objektive të kompensimeve të pranuara ose të kërkesës për të mirat dhe shërbimet e shitura, të zvogëluara për diskontet e lejuara, rabatet dhe tatimin e vlerës së shtuar. Kompensimet nga shërbimet e siguruara, pranohen për periudhën në të cilën shërbimet janë të dhëna dhe të pranuara nga blerësi. Të ardhurat nga shitja e mallrave, pranohen kur rreziku i rëndësishëm nga ndarja e pronësisë së mallrave do ti bartet blerësit, zakonisht me dorëzimin e mallrave.

3.10. SHPENZIMET

Shpenzimet pranohen në lartësi të shpenzimeve të krijuara me qëllim që të realizohen të ardhurat, në periudhën kur pranohen të ardhurat përkatëse.

3.11. PËRKRAHJET SHTETËRORE

Përkrahjet shtetërore nga pushteti qendrorë dhe nga pushteti lokal, pranohen sipas vlerës së tyre objektive në bilancin e suksesit, kur ekziston besimi racional se janë përmbushur kushtet lidhur me të njëjtit dhe se përkrahjet do të pranohen. Përkrahjet, Shoqëria i njeh në fitimin ose në humbjen në bazën sistematike në periudhat në të cilat i njeh si shpenzime – shpenzimet e lidhura për të cilët vlejnë dhe janë të përcaktuara përkrahjet me qëllim të kompensimit të tyre.

4. VLERËSIMET E SHFRYTËZUARA

Shoqëria realizon vlerësime dhe supozime racionale të përcaktuara në bazë të përvojave të kaluara si dhe në bazë të faktorëve tjerë, por nëse nuk ekzistojnë informacione tjera relevante.

4.1 Zhvlerësimi i patundshmërive, instalimeve dhe i pajisjeve

Shoqëria e vlerëson zhvlerësimin e patundshmërive, instalimeve dhe të pajisjeve, kur ekziston shkaku - arsyeja për zhvlerësim, përkatësisht kur vlera e kontabilitetit në masë të konsiderueshme e tejkalon vlerën kompensuese. Vlera kompensuese përcaktohet përmes llogaritjes së vlerës shfrytëzuese, gjatë kësaj shfrytëzohet një gamë e gjerë e supozimeve dhe informacioneve të cilët ndikojnë mbi të njëjtit. Përskaj tjerave, merren parasysh edhe të ardhurat dhe shpenzimet e ardhme, skadimi teknologjik, diskontinuiteti i prodhimtarisë dhe shërbimet dhe faktorët tjerë që mund të rezultojnë me zhvlerësimin e patundshmërive, instalimeve dhe të pajisjeve.

4.2. Korrigjimi i vlerës së kërkesave

Korrigjimi i vlerës së kërkesave, realizohet në bazë të vlerësimit të mundësisë së pagesës sipas përvojave tjera, aftësisë kreditore të blerësve dhe ndryshimet e pritura në kushtet e pagesës.

4.3 Harmonizimi vlerësorë i rezervave

Harmonizimet vlerësore (korrigjimet) të cilat evidentohen në barë të shpenzimeve tjera, realizohen në rastet kur do të vlerësohet se nevojitet vlera e kontabilitetit të rezervave, që të sajohet vlera neto e realizimit të tyre.

5. MENAXHIMI ME RREZIQE

5.1 Rreziku i tregut

Rreziku i tregut paraqet rrezikun nga ndryshimi i çmimeve të tregut, ndryshimi i kurseve në valutat e huaja dhe ndryshimi i normave të interesit që kanë ndikim mbi të ardhurat e Shoqërisë ose mbi vlerën e instrumenteve financiare. Qëllimi i menaxhimit me rrezikun e tregut është kontrollimi i ekspozimit ndaj rrezikut të tregut në suaza të pranueshme si dhe optimizimi i rikthimit të mjeteve.

5.2 Rreziku nga likuiditeti

Menaxhimi i kujdesshëm me rrezikun nga likuiditeti, implikon mirëmbajtjen e mjaftueshme të parave të gatshme dhe të letrave likuide me vlerë, më pas disponimin e burimeve të mjeteve përmes sigurimit përkatës të kredive si dhe mundësia për pagesën në kohë, në suaza të kushteve të caktuara të shumave të kërkesave të blerësve. Udhëheqësia e Shoqërisë në masë të madhe është përgjegjëse për përcjelljen ditore të gjendjeve lidhur me rrezikun nga likuiditeti.

Sipas Raportit për fitimin ose humbjen (Bilanci i suksesit), NP "Parqe dhe gjelbërime" – Shkup gjatë vitit 2020, i ka realizuar këto rezultate financiare:

1. Realizimi i të ardhura ve të përgjithshme	**551.904.079,00 denarë**
- Të ardhura të realizuara nga funksionimi	551.902.823,00 denarë
- Realizimi i të ardhurave financiare	1.256,00 denarë
Realizimi i shpenzimeve të përgjithshme	**545.869.488,00 denarë**
- Shpenzime të realizuara nga funksionimi	545.740.255,00 denarë
- Realizimi i shpenzimeve financiare	129.233,00 denarë
3. Fitimi i realizuar para tatimimit (1-2)	**6.034.591,00** denarë
4. Tatimi i fitimit	6.520.156,00 denarë
5. Neto humbja pas tatimimit	**-485.565,00** denarë

6. Shënime përcjellëse të raportit për fitimin ose humbjen (Bilanci i suksesit)

6.1. Të ardhura nga shitja

Të ardhurat nga shitja gjatë vitit 2020 janë në shumën prej 442.586.245.00 denarë (gjatë vitit 2019 – 409.235.499.00 denarë) dhe të njëjtit janë realizuar në bazë të:

Përshkrimi	2020	2019	Indeksi
Të ardhura nga shoqëritë e konektuara (NP "Ujësjellësi dhe kanalizimi")	259.213.103,00	264.116.218,00	98
Të ardhura nga shitja, nga Qyteti i Shkupit	179.240.418,00	140.873.170,00	127
Të ardhura nga sjellja e sipërfaqes së gjelbërimit në gjendjen fillestare dhe nga pastrimi i sipërfaqeve të gjelbërimit publik pas evenimenteve të organizuara dhe pas prerjes së drunjve	1.628.212,00	1.268.996,00	128
Të ardhura nga qiraja	2.504.512,00	2.443.115,00	103
Të ardhura të tjera		534.000,00	
Gjithsej:	**442.586.245.00**	**409.235.499,00**	**108**

Të ardhurat nga shoqëritë e konektuara kanë të bëjnë me të ardhurat nga NP "Ujësjellësi dhe kanalizimi" të cilat fitohen si kompensim për mirëmbajtje të gjelbërimit urban dhe jashtë urban në pajtim me Programin vjetorë të miratuar nga Këshilli i Qytetit të Shkupit, përkatësisht 19,5 % të llogarive të përgjithshme të faturuara nga uji dhe ujërat e zeza prej shfrytëzuesve final.

Të ardhura nga Qyteti i Shkupit, në pjesën më të madhe janë realizuar nga shërbimet e realizuara për rregullim horti kulturorë i sipërfaqeve të reja publike, më pas nga mbjellja e luleve sezonale dhe e fidanëve në sipërfaqet publike në territorin e Qytetit të Shkupit, si dhe në pajtim me Kontratat për rregullim të park pyllit Vodno dhe Gazi Baba për vendosjen e flamujve.

Të ardhurat nga qiraja kanë të bëjnë me të ardhurat nga tezgat e dhëna me qira nëm Tregun e luleve.

Të ardhurat nga shitja janë të zmadhuar për 8 % krahas vitit 2019 si rezultat i të ardhurave të zmadhuara nga Qyteti i Shkupit.

Mjetet e paguara nga NP "Ujësjellësi dhe kanalizimi" – Shkup janë prezantuar në tabelën vijuese:

Përshkrimi	2020	2019	Indeksi
Mjete të paguara nga NP "Ujësjellësi dhe kanalizimi"	207.085.187	239.217.496,00	87

Shuma e paguar gjatë vitit 2020 është më e ulët për 13 % krahas vitit 2019.

6.2. Të ardhura tjera afariste

Të ardhurat tjera gjatë vitit 2019, në shumë prej 60.911.798,00 denarë (2018 – 49.449.302,00 denarë) janë të realizuara në bazë të:

Përshkrimi	2020	2019	Indeksi
Të ardhura nga kërkesa të paguara dhe të çregjistruara	23.864.887,00	24.654.777,00	97
Të ardhura nga çregjistrimi i obligimeve			
Të ardhura nga subvencionet, dotacionet	85.027.491,00	35.940.928,00	237

Të ardhura nga kompensimi i dëmeve nga kompanitë e sigurimeve	76.066,00	191.272,00	40
Të ardhura nga vitet e mëparshme	338.347,00	98.090,00	345
Të ardhura të tjera të pa përmendura afariste	9.787,00	29.731,00	33
Gjithsej:	**109.316.578**	**60.914.798,00**	**179**

Të ardhurat nga kërkesat e paguara dhe të çregjistruara, kanë të bëjnë me të ardhurat e realizuara nga kërkesat e çregjistruara por të paguara dhe nga pagesa e kërkesave të dyshimta dhe kontestuese nga ana e NP “Ujësjellësi dhe kanalizimi” prej shfrytëzuesve final.

Të ardhurat nga çregjistrimi i obligimeve kanë të bëjnë me të ardhurat nga obligimet e çregjistruara në bazë të Vendimit të regjistrimit nga Këshilli Drejtues.

Të ardhurat nga subvencionet, dotacionet, kanë të bëjnë me të ardhurat në bazë të subvencioneve të pranuara nga Qyteti i Shkupit, në pajtim me Vendimin e miratuar nga Këshilli i Qytetit të Shkupit edhe atë për vitin 2020 - 85.027.491,00 denarë për tejkalim të vështirësive gjatë funksionimit.

Të ardhurat nga kompensimi i dëmeve nga kompanitë e sigurimeve kanë të bëjnë me të ardhurat e fituara nga kompania e sigurimeve në bazë të vjedhjes së realizuar të pajisjeve në ndërmarrjen.

Të ardhurat nga vitet e kaluara, kanë të bëjnë me të ardhurat e paguara nga vitet e kaluara.

Të ardhurat tjera të pa përmendura afariste i përfshijnë të ardhurat nga dënimet e punëtorëve nga pagat, dhe të ardhura të tjera të pa përmendura afariste.

6.3. Shpenzimet për lëndë të para dhe materiale tjera

Shpenzimet materiale i përbëjnë shpenzimet e krijuara gjatë funksionimit operativ, edhe atë:

Përshkrimi	2020	2019	Indeksi
Lëndë të para dhe materiale të shpenzuara	105.953.245,00	91.541.129,00	116
Materiale të shpenzuara të zyrave	331.873,00	611.951,00	54
Energjia e shpenzuar dhe lëndët djegëse	10.181.249,00	10.379.014,00	98
Pjesët rezerve të shpenzuara	7.774.086,00	5.817.360,00	134
Çregjistrimi i inventarit të imët dhe i gomave automobilistike	1.695.605,00	835.433,00	203
Çregjistrimi i pajisjeve HTZ	2.098.595,00	1.935.961,00	108
Gjithsej:	**128.034.653,00**	**111.120.848,00**	**115**

Mjetet e shpenzuara materiale për 15 % janë më të larta krahas vitit 2019, si rezultat i shpenzimeve të zmadhuara për çregjistrim të inventarit të imët dhe të gomave automobilistike.

Lëndë të para dhe materiale të shpenzuara përfshijnë materialet e shpenzuara, materiale të tjera të shpenzuara, lëndë të para të shpenzuara, fara të shpenzuara, rasatit, rrjetit të hidrantit, fidanëve, materiale ndihmëse shpenzuese.

Energjia e shpenzuar ka të bëj për energji elektrike, lënda djegëse e shpenzuar, naftë dhe vajra të shpenzuara motorike.

Pjesë të shpenzuara rezerve kanë të bëjnë me furnizimet e pjesëve rezerve për mirëmbajtje të automjeteve zyrtare dhe mekanizimit tjetër të imët, siç janë kositëse e barit, trimerë etj.

Çregjistrimi i inventarit të imët përfshin shpenzimet për furnizim të inventarit të imët dhe auto gomave për nevojat e ndërmarrjes.

6.4. Shërbime të karakterit të shpenzimeve materiale

Përshkrimi	2020	2019	Indeksi
Shërbime transportuese	76.623,00	39.543,00	194
Shpenzime për shërbimet postare dhe të telefonisë	1.476.667,00	1.472.291,00	100
Qiraja për pajisjet	91.809,00	444.172,00	21
Shpenzime për shërbimet komunale – uji, mbeturinat	2.107.070,00	2.127.314,00	99
Shpenzimet për hulumtime	61.256,00		
Shërbime të tjera	94.423.929,00	74.901.574,00	126
Gjithsej:	**98.237.354,00**	**78.984.894,00**	**124**

Shërbimet për PTT dhe për shërbimet e telefonisë kanë të bëjnë me shpenzimet postare, shërbimet për transport të personave, shpenzimet telefonike, shpenzimet për celularë.

Shërbimet për mirëmbajtje dhe mbrojtje kanë të bëjnë me shërbimet për mirëmbajtje të rregullt.

6.4.1. Shpenzime për shërbime tjera

Shpenzimet për shërbimet tjera përfshijnë:

Përshkrimi	2020	2019	Indeksi
Shpenzime për reklama dhe propagandë			
Shërbimi për regjistrimin e automjeteve	181,431.00	218,676.00	83
Shërbimi për botim, fotokopje dhe kopertinim	20,056.00	118,173.00	17
Agjencia për punësime të përkohshme	77,771,072.00	67,033,673.00	116
Shërbimi për ngarkim dhe transport të mbeturinave ndërtimore	9,177,420.00	5,502,503.00	167
Shërbime prodhuese dhe zejtare	3,002,451.00	1,957,530.00	153
Shpenzime për mirëmbajtje të siftuer	53,628.00	71,019.00	76
Shërbime të jashtme tregtare	399,563.00		
Shërbime notere dhe avokate - Ujësjellësi	2,247,153.00		
Shërbime për sigurim të personelit - Ujësjellësi	632.939.00		
Shërbime të tjera - Ujësjellësi	998,216		
Gjithsej	**94,423,929.00**	**74,901,574.00**	126

Shërbime të tjera kanë të bëjnë me shërbimet prodhuese, shpenzime për regjistrim dhe kontrollim teknik të automjeteve zyrtare ngarkuese dhe të udhëtimit, shpenzime për punëtorë sezonal të angazhuar përmes Agjencisë për punësime të përkohshme dhe shpenzime të tjera, shërbime për ngarkime dhe transport të mbeturinave ndërtimore, shërbimet e avokatëve dhe noterëve – Ujësjellësi, shërbime për personelin e siguruar – Ujësjellësi dhe shpenzimet tjera.

6.5. Shpenzime të tjera nga funksionimi

Shpenzimet tjera nga funksionimi përbëhen prej:

Përshkrimi	2020	2019	Indeksi
Shpenzime për anëtarët e organit të menaxhimit	1.776.000,00	1.776.000.00	100
Shpenzime për sponzorime dhe donacione	105.000,00	375.000.00	28
Shpenzime për prezantime	445.408,00	622.568.00	72
Premi për sigurime	329.492,00	357.258.00	92
Shpenzime për shërbime bankare	232.124,00	221.323.00	105
Tatime, kontribute dhe të dhëna tjera që nuk varen nga rezultati	312.560,00	315.721.00	99

Shpenzime tjera jo materiale	3.037.615,00	3.075.526.00	99
Gjithsej:	**6.238.199,00**	6.743.396.00	**93**

Shpenzimet për anëtarët e organit të menaxhimit kanë të bëjnë me kompensimet e anëtarëve të Këshillit Drejtues dhe Mbikëqyrës.

Shpenzimet prezantim dhe sponzorime kanë të bëjnë me shpenzimet lidhur me prezantimet në vend.

Premitë për sigurime kanë të bëjnë me premitë për sigurime të mjeteve materiale, premi për sigurime të automjeteve, automjete të lehta dhe të rënda nga përgjegjësia automobilistike.

Tatime, kontribute, anëtarësime dhe të dhëna të tjera që nuk varen nga rezultati kanë të bëjnë me tatimin personal të ardhurave për kompensimet për Këshillit Drejtues dhe Mbikëqyrës, taksat administrative, taksën e radiodifuzionit.

Shërbime bankare dhe shpenzime të qarkullimit të paguar pagesor përfshijnë shpenzimet për shërbimet bankare, provizionet dhe për shërbimet bankare.

6.5.1. Shpenzime të tjera jo materiale

Shpenzimet tjera jo materiale përbëhen prej:

Përshkrimi	2020	2019	Indeksi
Shpenzime për shërbime intelektuale	109.960,00		
Shpenzime për mendime profesionale nga Këshilli për furnizime publike			
Shërbime juridike, të avokatëve dhe të noterëve dhe për përkthime	1.103.840,00	2.196.641,00	50
Shërbimi për revizion	188.800,00	94.400,00	200
Shërbimi për ekspertiza	14.160,00		
Honorarë autorial	94.686,00		
Shpenzime për parapagesa të gazetave dhe shpalljeve në Entin për furnizime publike	516.093,00	595.908,00	87
Shpenzime gjyqësore	64.417,00	111.926,00	58
Shërbime të tjera intelektuale	634.418,00		
Shpenzime të tjera të pa përmendura jo materiale	311.241,00	76.651,00	406

Gjithsej:	**3.037.615,00**	**3.075.526,00**	**99**

Shpenzimet e tjera jo materiale përfshijnë shpenzimet për shërbimet juridike – avokatit dhe të noterit, shërbime për revizion dhe vlerësim, shërbime për përshkrime dhe përkthime, shërbime të ekspertizës gjyqësore, kompensime për personat e angazhuar me kontratë në vepër, shërbime shëndetësore, shpenzime për kontrollime shëndetësore sistematike të punësuarve, shërbime për këshillime dhe seminare, shpenzime për parapagesë të shtypit ditor, revista profesionale dhe gazeta të tjera, shpenzime për shpallje në gazeta, shpenzime për parapagesë të revistave të tjera, shpenzime për shpallje – tender, shpenzime për dokumentacionin e tenderit, shpenzime gjyqësore, shpenzime të tjera të pa përmendura.

Shpenzimet e tjera të pa përmendura jo materiale gjatë vitit 2020 krahas vitit 2019 janë të zmadhuara për shkak të numrit të zmadhuar të "tokenëve" të dhënë për nevojat e furnizimeve publike.

6.6. Shpenzimet për të punësuarit

Shpenzimet për të punësuarit për vitin 2020 arrijnë shumën prej 220.203.568.00 denarë (2019 – 206.286.400.00 denarë) përbëhen prej:

Përshkrimi	2020	2019	Indeksi
Bruto pagat e kalkuluara	218,584,844.00	201,664,548.00	108
Shpenzime të tjera për të punësuarit	1,618,724.00	4,621,852.00	35
Gjithsej:	***220,203,568.00***	**206,286,400.00**	**107**

Shpenzimet për të punësuarit i përfshijnë neto pagat dhe kompensimet për të punësuarit si dhe tatimi nga pagat dhe kontributet për: sigurim shëndetësor, pensional dhe invalidor dhe kontribute për punësime.

Shpenzime tjera për të punësuarit kanë të bëjnë me kompensimet për dërgesë gjatë pensionimit, ndihmë të familjeve në raste të vdekjes të të punësuarve, kompensime për udhëtime zyrtare, shpenzime për seminare si dhe kompensime të tjera për të punësuarit. Gjatë vitit 2018 është realizuar ri klasifikimi i shpenzimeve për seminaret për të punësuarit nga shpenzimet për shërbime intelektuale në shpenzime të tjera për të punësuarit.

6.7. Amortizime dhe harmonizime të vlerave të mjeteve afatgjate

Amortizimi për shkallët minimale përfshin amortizimet e llogaritura në pajtim me politikat e kontabilitetit. Për vitin 2020 është llogaritur shpenzimi për amortizimin në shumë prej 13.949.497,00 denarë (2019 – 13.016.865,00 denarë).

6.8. Harmonizimi vlerësor i mjeteve jo rrjedhëse

Amortizimi vlerësorë i mjeteve jo rrjedhëse për vitin 2017 janë në shumën prej 19.893.659,00 denarë dhe kanë të bëjnë me harmonizimin vlerësorë të kërkesave të ndryshme për hapësirat banesore dhe afariste për të cilat ndërmarrja po drejton procese gjyqësore.

6.9. Harmonizimi vlerësor i mjeteve rrjedhëse

Harmonizimi vlerësor i mjeteve rrjedhëse për vitin 2020 arrijnë shumën prej 000 denarë (2019 – 31.922.515,00 denarë), kanë të bëjnë me harmonizimin vlerësor të kërkesave afatshkurtra brenda vendit.

Përshkrimi	2020	2019	Indeksi
Harmonizimi vlerësorë i mjeteve rrjedhëse	78,769,040.00	#########	247.0
Gjithsej:	**78,769,040.00**	##########	247.0

Korrigjimi (zvogëlimi i vlerës) i kërkesave realizohet në periudhën e kuptimit të pamundësisë për pagesë të një pjese ose të kërkesës së përgjithshme të ngarkesës së shpenzimeve të periudhës. Shuma ka të bëj me kërkesat e paditura dhe të fituara nga ana e NP “Ujësjellësi dhe kanalizimi” që paraqet 19,5 % nga shuma e përgjithshme e padive të nisura ndaj personave të tretë nga ana e tyre si dhe evidentimi i kërkesave të dyshimta dhe të kontestuara në pajtim me Vendimin e KD të NP “Ujësjellësi dhe kanalizimi”si dhe harmonizimi vlerësorë i një pjese të huazimeve të dhëna për SHPKTHP.

6.10. Shpenzimet tjera nga funksionimi

Shpenzimet tjera nga funksionimi për vitin 2019 janë në shumën prej 2.421.393.00 denarë dhe të njëjtit përbëhen prej këtyre llojeve të shpenzimeve:

Përshkrimi	2020	2019	Indeksi
Vlera e pa çregjistruar e mjeteve të tjetërsuara			
Vlera e pa çregjistruara e mjeteve të vjedhura		###########	
Çregjistrimi i drejtpërdrejtë i kërkeave në vend	19,055.00	###########	2
Penalti, gjobadhe kompensime të dëmeve	211,258.00	###########	32
Shpenzime të përcaktuara në mënyrë plotësuese nga vitet e kaluara dhe shpenzimet për pagesë të detyruar	74,063.00	###########	14
Gjithsej:	304,376.00	**2,526,793.00**	12

Vlera e pa çregjistruar e mjeteve të tjetërsuara shpreh vlerën e pa çregjistruar të mjeteve jo materiale dhe jo materiale të tjetërsuara në pajtim me Vendimin për regjistrim dhe Vendimin nga KD.

Çregjistrimi i drejtpërdrejtë i kërkesave brenda vendit ka të bëj me çregjistrim të drejtpërdrejtë të kërkesave të pa paguara në pajtim me Vendimin për regjistrim të NP “Parqe dhe gjelbërime”.

Dënimet, penaltitë dhe kompensimet e dëmeve kanë të bëjnë me kompensimin e kamatës së llogaritur për shpenzimet mesatare, kompensimet për shpenzimet ekzekutive dhe kompensimet për dëmet e shkaktuara materiale të personave juridik dhe fizik në më shumë baza të argumentuar me procesverbale nga ekspertët.

Shpenzimet e përcaktuara plotësuese nga vitet e kaluara evidentojnë shpenzimet që kanë të bëjnë për vitet e kaluara dhe të njëjtit kanë të bëjnë me me aktgjykimin e plotfuqishëm.

6.11. Të ardhura nga normat e interesit, dallimet e kurseve dhe të ardhura të ngjashme

Të ardhurat nga normat e interesit, dallimet e kurseve dhe të ardhura të ngjashme gjatë vitit 2020 në shumë prej 1.256.00 denarë (2019 – 3.774.00 denarë) përbëhen prej të ardhurave në bazë të normave të interesit nga shitja e prodhimeve, mallrave dhe shërbimeve, normave të interesit në bazë të aktvendimit gjyqësorë, dhe të ardhurat nga normat e interesit, dallimet e kurseve.

6.12. Shpenzimet në bazë të normave të interesit, dallimeve të kurseve dhe shpenzimeve të ngjashme

Shpenzimet në bazë të normave të interesit, dallimeve të kurseve dhe shpenzimeve të ngjashme për vitin 2020 arrijnë shumën prej 129.233,00 denarë (2019 – 1.540.247,00 denarë) dhe përbëhen prej shpenzimeve vijuese:

Përshkrimi	2020	2019	Indeksi
Norma interesi nga puna me subjektet e pa pakonektuara	124,296.00	82,409.00	151
Norma interesi nga mos pagesa e taksave publike	4,937.00	1,457,838.00	
Gjithsej:	***129,233.00***	**1,540,247.00**	8

Normat e interesit nga funksionimi me subjektet e pa konektuar kanë të bëjnë me normat e interesit dhe listat e fituara nga furnizuesit për pagesa të vonuara.

Normat e interesit nga mos pagesa e taksave publike kanë të bëjnë me normat e interesi për pagesa të vonuara për të dhënat publike dhe normat e interesit për pagesë të prolonguar të tatimit të fitimit.

6.13. Fitimi / humbja para tatimimit

Si rezultat i më shumë shpenzimeve krahas të ardhurave të realizuara për vitin 2020, Ndërmarrja ka realizuar fitimin para tatimimit në shumë prej 6.034.591,00 denarë.

6.14. Fitimi / humbja për vitin afarist

NP "Parqet dhe gjelbërimi" për vitin 2020, realizoi humbjen pas tatimimit në shumë prej 485.565,00 denarë,

BILANCI TATIMOR

Nr. rend	POZITA	AOP	Shuma më 31.12.2020	Shuma më 31.12.2019	Tregues it e indikatorëve
I	**Rezultati financiarë në Bilancin e suksesit**	**01**	**6.034.591,00**	18.012.112,00	**34**
II	**Shpenzime të pa pranuara për qëllime tatimore (shuma e AOP 03 deri 27)**	**02**	**83.031.858,00**	39.286.354,00	**211**
1.	**Shpenzime që nuk janë të lidhura me realizimin e veprimtarisë së subjektit**	**03**			

2.	**Kompensime dhe shpenzime të paguara dhe pranime tjera nga marrëdhënia e punës mbi shumën e përcaktuar**	**04**			
3.	**Kompensime të paguara për shpenzimet e punëtorëve që nuk janë të përcaktuara në nenin 9 paragrafi 1 pika 2 e LDD**	**05**			
4.	**Shpenzime për organizim të ushqimit dhe transportit të paguar mbi shumat e përcaktuara me ligj**	**06**			
5.	**Shpenzimet në bazë të kompensimeve mujore për anëtarët e menaxhimit mbi lartësinë e përcaktuar me ligj**	**07**			
6.	**Shpenzime në bazë të kontributeve të paguara vullnetare për fondin vullnetarë pensional mbi lartësinë e përcaktuar me ligj**	**08**			
7.	**Kompensime për personat vullnetarë dhe për personat e angazhuar për realizim të punëve publike , të paguar mbi shumën e përcaktuar me ligj**	**09**			
8.	**Pagesa të fshehta të fitimeve**	**13**	**1.350.384,00**	1.425.439,00	**95**
9.	**Shpenzime për prezantime**	**15**	**400.867,00**	560.311,00	**72**
10.	**Shpenzime për tatime në pajtim me Ligjin për donacione dhe sponzorime në veprimtaritë publike, mbi 5 % nga të ardhurat e përgjithshme të realizuara gjatë vitit**	**13**			
11.	**Shpenzime për sponzorime në pajtim me Ligjin për donacione dhe sponzorime në veprimtaritë publike mbi 3 % nga të ardhurat e përgjithshme**	**14**			

	të realizuara gjatë vitit				
12.	**Shpenzime në bazë të kamatave të kredive që nuk shfrytëzohen për realizim të veprimtarisë së obliguesit**	**15**			
13.	**Premi të sigurimeve që i paguan punëdhënësi në dobi të anëtarëve të organit të menaxhimit dhe punonjësve**	**16**			
14.	**Tatime pas ndalesave (shkurtimit) të paguara në emër të personave të tretë që bien në barë të shpenzimeve për obliguesin tatimorë**	**17**			
15.	**Penalti monetare dhe tatimore, kamata penalti për pagesë të vonuar të taksave publike dhe shpenzimeve për pagesë të detyruar**	**22**	**4.937,00**	**1.977.933,00**	
16.	**Pagesa e bursave**	**19**			
17.	**Shpenzime për amortizim të mjeteve materiale dhe jo materiale që janë më të lata se vlera e furnizimit të mjeteve, me zbatimin e normave mbi normat e përcaktuara, në pajtim me Nomenklaturën e mjeteve për amortizim**	**30**	**2.506.630,00**	**2.450.188,00**	**102**
18.	**Çregjistrim afatgjatë i kërkesave të pa paguara**	**25**		949.968,00	
19.	**Shpenzime për korrigjim të vlerës së kërkesave të pa paguara**	**32**	**78.769.040,00**	31.922.515,00	**247**
20.	**Shuma për kërkesat e pa paguara nga huazimi**	**33**			
21.	**Dallimi në mes çmimit transferues dhe atë të tregut, të realizuar në mes personave të konektuar**	**24**			
22	**Shuma e pjesës nga normat e interesit për huazimet që janë**	**25**			

	të fituara nga persona të konektuar që nuk janë banka ose nga institucione tjera kreditore				
23	**Shuma e normave penalti të interesit në mes personave të konektuar**	**26**			
24	**Shuma e normave të interesit për huazimet e fituara nga ortakët ose aksionarët – jo rezident me së paku 25 % të pjesëmarrjes në kapitalin e shoqëritë**	**27**			
25	**Shpenzime për donacione në sportin**	**28**			
26	**Harmonizime tjera të shpenzimeve**	**29**			
III	**Baza tatimore (I+II)**	**40**	89.066.449,00	57.298.467,00	155
IV	**Zvogëlimi i bazës tatimore (AOP 30-34)**	**41**	23.864.887,00	24.654.497,00	97
27	**Shuma të kërkesave të paguara për të cilat gjatë periudhës së kaluar është zmadhuar baza tatimore**	**42**	23.864.887,00	24.654.497,00	97
28	**Shuma e huazimeve të kthyera për të cilat periudhat e kaluara tatimore është shkaktuar zmadhimi i bazës tatimore**				
29	**Dividenda të realizuara me pjesëmarrjen në kapitalin e obliguesit tjetër tatimorë**				
30	**Pjesë e humbjes së zvogëluar për shpenzimet e pa pranuara, të bartura nga vitet e kaluara**				
31	**Shuma e investimeve të realizuara nga fitimi**				
V	**Baza tatimore pas zvogëlimit**	**49**	65.201.562,00	32.643.970,00	200

VI	**Tatimi i llogaritur i fitimit**	**50**	6.520.156,00	3.264.397,00	200
37	**Akontacione të paguara për tatimin e fitimit për periudhën tatimore**	**57**	**2.933.837,00**	**5.379.687,00**	**55**
38	**Shuma për më shumë tatim të paguar, të bartur nga periudhat e mëparshme tatimore**	**46**			
39	**Shuma për pagesë plotësuese /shuma më e lartë e paguar**	**59**	**3.586.319,00**	**2.115.290,00**	

7. Shënime përcjellëse të Raportit financiar për gjendjen financiare

BILANCI I GJENDJES

AKTIVI

Mjete permanente

7.1. Mjetet financiare (afatgjate)

Gjendjet dhe ndryshimet e mjeteve financiare gjatë vitit 2020 janë të prezantuara në aspekt analitik sipas grupeve:

	2020	2019
Investime më subjekte të konektuara "Florakom" SHPKTHO	31,802,300.00	31,802,300.00
Investime në subjkete të konektuara "Luna" SHPKTHP	23,383,700.00	23,383,700.00
Kërkesa të rrezikshme	19,893,659.00	19,893,659.00
Harmonizimi vlerësorë i investimeve afatgjate	-55,186,000.00	-55,186,000.00
Harmonizimi vlerësorë i mjeteve afatgjate	-19,893,659.00	-19,893,659.00
Gjithsej:	**0.00**	**0.00**

Investime në subjektet e konektuar kanë të bëjnë me investimet e NP “Parqe dhe gjelbërime” në SHPKTHP të saja, të regjistruara në Regjistrin qendrorë sipas vlerësimit.

Për të njëjtit gjatë vitit 2018 është realizuar regjistrimi korrigjues, përkatësisht zhvlerësimi i mjeteve të investuara në bazë të rekomandimeve nga revizorët.

Kërkesat e rrezikshme kanë të bëjnë me hapësirat banesore dhe afariste për të cilat ndërmarrja procedon procese gjyqësore për përcaktim të drejtës së pronësisë ose kthimit të mjeteve në tërësi.

Për hapësirën banesore dhe afariste në Qendër, gjatë vitit 2007 është parashtruar padia për përcaktimin e së drejtës së pronësisë, në lidhje me këtë padi gjatë vitit 2018 është miratuar aktgjykimi i shkallës së dytë me të cilën konfirmohet aktgjykimi i shkallës së parë për refuzim të kërkesës paditëse. Është parashtruar revidimi deri te Gjykata supreme. Procedura është në rrjedhë.

Mjetet rrjedhëse (mjetet qarkulluese)

7.2. Rezervat

Rezervat i përfshijnë:

Përshkrimi	2020	2019
Lëndë të para dhe materiale në rezervë	3,449,449.00	3,535,330.00
Pjesë rezerve në rezervë	2,657,989.00	1,989,186.00
Inventari i imët në rezervë	232,156.00	146,985.00
Goma automobilistike në rezervë	791,614.00	
Gjithsej:	***7,131,208.00***	**5,671,501.00**

7.3. Kërkesat nga shoqëritë e konektuar

Kërkesat nga shoqatat e konektuara gjatë vitit 2020 arrijnë shumën prej 100.024.237.00 denarë (2019 – 66.354.586.00 denarë) dhe kanë të bëjnë me kërkesat në bazë të kërkesave nga NP “Ujësjellësi dhe kanalizimit” dhe harmonizimi vlerësor i kërkesave.

Përshkrimi	2020	2019
Kërkesa nga NP "Ujësjellësi dhe kanalizimi"	557,084,592.00	509,051,259.00
Kërkesa nga Qyteti i Shkupit	19,111,860.00	2,591,267.00
Harmonizimi vlerësorë i kërkesave	-476,172,215.00	(445,287,940.00)
Gjithsej:	***100,024,237.00***	**66,354,586.00**

Kërkesat nga shoqëritë e konektuar evidentohen sipas vlerës nominale të zvogëluara për korrigjimin e vlerës kur është konstatuar pasiguria e pagesës së kërkesave.

7.4. Kërkesat afatshkurtra

Kërkesa afatshkurtra gjatë vitit 2020 arrijnë shumën prej 1.288.210.00 denarë (2019 – 250.418.00 denarë) kanë të bëjnë me kërkesat në bazë të kërkesave nga blerësit brenda shtetit dhe harmonizimi vlerësor i kërkesave.

Përshkrimi	2020	2019
Kërkesa nga blerësit	1,286,530.00	224,286.00
Kërksa për avance të dhëna për furnizuesit	1,680.00	26,132.00
Harmonizimi vlerësorë i kërkesave		
Gjithsej:	***1,288,210.00***	**250,418.00**

Kërkesat nga blerësit vendorë kanë të bëjnë me kërkesat nga ngritja e sipërfaqeve të reja të gjelbëruara, kërkesat e qiramarrjeve, kërkesat në bazë të shkallës së interesit, masa e falimentimit dhe kërkesat kontestuese – persona juridik.

Harmonizimi vlerësor i kërkesave ka të bëj me pa sigurinë e konstatuar të pagesës së kërkesave nga personat juridik dhe fizik.

7.5. Kërkesat nga shteti në bazë të tatimeve dhe kontributeve

Kërkesat nga shteti për vitin 2017 janë në shumën prej 23 486.00 denarë dhe kanë të bëjnë me kërkesat në bazë të më shumë kontributeve të paguara.

7.6. Kërkesat nga të punësuarit

Kërkesat nga të punësuarit për vitin 2020 arrinte shumën 33.820.00 denarë (2019 – 44.764.00 denarë) kanë të bëjnë me kërkesat në bazë të punësuarve në baza të ndryshme:

Përshkrimi	2020	2019
Kërkesa nga të punësuarit	33,490.00	44,764.00
Kërkesa të kontestuara nga punëtorët	53,820.00	53,820.00
Korrigjimi i vlerës së kërkeasave (të paditura)	-53,820.00	(53,820.00)
Gjithsej:	***33,490.00***	**44,764.00**

7.7. Kërkesa në bazë të huazimeve për shoqëritë e konektuara

Kërkesat në bazë të huazimeve të dhëna për shoqëritë e konektuar për vitin 2020 janë në shumën prej 48.926.963,00 denarë (për vitin 2019 arrijnë shumën prej 47.673.709,00 denarë) dhe kanë të bëjnë me huazimet e dhëna për SHPKTHP Luna dhe Florakom.

Përshkrimi	2020	2019
Kërkesa nga huazimet e shoqërive të konektua Florakom dhe Luna)	76,786,574.00	52,476,574.00
Mjete rezerve nga huazimet	-27,859,611.00	(4,802,865.00)
Gjithsej:	***48,926,963.00***	***47,673,709.00***

7.8. Mjetet monetare dhe letrat me vlerë

Mjetet monetare dhe letrat me vlerë më datë 31 Dhjetor 2020 janë të prezantuara në tabelën vijuese:

Përshkrimi	2020	2019
Llogaritë e transaksioneve	16,299,353.00	38,013,003.00
Arka	4,141.00	10,330.00
Gjithsej:	***16,303,494.00***	***38,023,333.00***

PASIVI

7.9.Kapitali

Kapitali në shumë prej 766.019.854,00 denarë (viti 2019- 766,019.854,00 denarë) i paraqet burimet afatgjate për funksionim të ndërmarrjes publike dhe ky kapital është i regjistruar në Regjistrin qendrorë. Kapitali mund të shfrytëzohet për mbulimin e humbjes, nëse rezervat nuk janë të mjaftueshme për këtë gjë.

7.10. Rezervat

Shuma e përgjithshme e rezervave për vitin 2020 arrijnë shumë prej 30.080.440,00 denarë (2019 – 29.343.054,00 denarë). Rezervat në vitin 2018 dhe 2017 i përbëjnë rezervat ligjore në shumën prej 41.091 mijë denarë dhe rezervat për ri investim të fitimit në shumën prej 3.252 mijë denarë. Rezervat mund të shfrytëzohen për mbulimin e humbjes, dëmeve nga fatkeqësitë elementare, kurse në

rast të mungesës së solvencës mund të shfrytëzohen për pagesë të obligimeve të arritura ndaj furnizuesve, pagesa e pagave dhe obligimeve të tjera.

Gjatë vitit 2019 me vendimin e Këshillit drejtues, me një pjesë të rezervave në shumën prej 14.999.884,00 denarë është mbuluar humbja e vitit 2017 dhe 2018.

7.11. Fitimi / humbja për vitin financiarë

Fitimi para tatimimit (pa tatim të fitimin) ose (AOP 250 nga UB) arrin shumën 6.034.591.00 denarë .

7.12. Tatimi i fitimit

Tatimi i fitimit ose (APP 252 nga UB) arrin shumën prej 6.520.156.00 denarë

7.13. Neto fitimi / humbja për vitin afarist

Neto humbja për vitin afarist 2020 ose (APP 256 nga UB) arrin shumën prej 485.565.00 denarë.

7.14. Obligime afatshkurtra

Obligime ndaj kreditorëve për vitin 2020 arrijnë shumën prej 61.990.156.00 denarë (2019 – 45.113.381.00 denarë) që kanë të bëjnë me obligimet e pa paguara me sa vijon:

Përshkrimi	2020	2019
Obligimet ndaj shoqërive të konektuar	5,183,484.00	2,331,158.00
Obligimet ndaj kreditorëve	37,386,731.00	25,432,222.00
Obligime për avance		
Oblgime ndaj të punësuarve (neto paga)	12,438,854.00	11,478,573.00
PDD dhe kontribute nga paga	6,114,459.00	5,502,863.00
Obligme për tatime	339,186.00	322,620.00
Obligime tjera, Këshillit mbikëyrës dhe drejtues	527,442.00	249,716.00
Gjithsej:	***61,990,156.00***	***45,317,152.00***

Obligimet ndaj shoqërive të konektuar kanë të bëjnë me obligimet ndaj Florakom SHPKTHP në bazë të faturave për furnizim të rasatit dhe fidanëve.

Obligime ndaj kreditorëve kanë të bëjnë me obligimet afatshkurtra që shprehen në vlerë që është shprehur në dokumente përkatëse kontabilistike, të zmadhuar për kamatën, në pajtim me kontratën e lidhur dhe dispozitat.

Obligimet për neto pagat, tatimet nga paga dhe kontribute nga paga, kanë të bëjnë me obligimet për të ardhurat personale bruto të punësuarve.

7.15. Të ardhura të prolonguara nga ndihmat shtetërore

Ndihmat e prolonguara shtetërore më datën 31.12.2020 janë në shumën prej 29.579.050,00 denarë, (gjatë vitit 2019 – 33.818.541,00 denarë) që kanë të bëjnë me subvencionet e fituara në pajtim me Vendimet e Këshillit të Qytetit të Shkupit për furnizim të mekanizimit.

Përkatësisht në pajtim me standardet ndërkombëtare të kontabilitetit për njoftim financiarë të ardhurat shprehen në bilancin e suksesit për atë pjesë për të cilën janë shkaktuar shpenzimet gjatë periudhës, përkatësisht për amortizimin e llogaritur të mjeteve themelore dhe të ardhurat tjera përkufizohen dhe do të mbulohen nga shpenzimet e planifikuara në periudhat e ardhme të kontabilitetit.

7.16. Evidenca jashtë bilancit

Evidenca jashtë bilancit për vitin 2020 është në shumën prej 2.773.758,00 denarë (2019 –1.805.428,00 denarë) dhe ka të bëjë me inventarin e imët në përdorim.

7.17.Transaksione me subjektet e konektuar

31.12.2020	**Kërkesa**	**Obligime**	**Të ardhura**	**Shpenzime**
Qyteti i Shkupit	19.111.860,00		179.240.418,00	
NP "Ujësjellësi dhe kanalizimi"	80.912.377,00	722.806,00	259.213.103,00	1.988.378,00
Florakom SHPKTHP	29.230.000,00	5.183.484,00		
Lluna SHPKTHP	19.860.764,00			

31.12.2019	**Kërkesa**	**Obligime**	**Të ardhura**	**Shpenzime**
Qyteti i Shkupit	2.591.267,00		140.873.170,00	
NP "Ujësjellësi dhe kanalizimi"	63.763.319,00	377.336,00	264.116.218,00	2.008.622,00
Florakom SHPKTHP	27.355.400,00	2.331.158,00		32.879.101,00
Lluna SHPKTHP	20.472.072,00			

RAPORT PËR NDRYSHIMET NË KRYEGJËNË PËR PERIUDHËN E VITIT 2020 DHE 2019

Nr. rend		Kapitali	Rezervat	Fitimi i akumuluar	Fitimi/humbja për vitin në rrjedhë	Efektet e ri valorizimit	Gjithsej
1	**S° 01.01.2020**	**766.019.854,00**	**29.343.054,00**	**14.010.329,00**		**1.161.451,00**	**810.534.688,00**
2	Përcaktimi i fitimit/humbjes 2018		737.386,00				737.386,00
3	Efektet e ri valorizimit 2019						
4	Fitimi / humbja për vitin në rrjedhë				-485.565,00		**-485.565,00**
5	Efekte nga politikat dhe korrigjimet e kontabilitetit 2019						
6	**S° 31.12.2020**	**766.019.854,00**	**30.080.440,00**	**14.010.329,00**	**-485.565,00**	**1.161.451,00**	**810.786.509,00**
7	**S° 01.01.2019**	**766.019.854,00**	**44.342.938,00**			**1.161.451,00**	**811.524.243,00**
8	Përcaktimi i fitimit / humbjes						
9	Efekte nga ri valorizimi 2018						
10	Fitimi / humbja për vitin në rrjedhë				+14.747.715,00		**14.747.715,00**
11	Efekte nga politikat dhe korrigjimet e kontabilitetit 2018		**-14.999.884,00**				**-14.999.884,00**
12	**S° 31.12.2018**	**766.019.854,00**	**29.343.054,00**		**14.747.715,00**	**1.161.451,00**	**811.272.074,00**

Efektet nga politikat e kontabilitetit dhe korrigjimet e Fitimit / Humbjes për vitin 2019 kanë të bëjnë me regjistrimet e realizuara në pajtim me rekomandimet e dhëna nga revizorët.

Përkatësisht është realizuar regjistrimi korrigjues, përkatësisht zvogëlimi i rezervave në shumën prej 14.999.884,00 denarë dhe me këtë është realizuar mbulimi i humbjes së akumuluar dhe mbulimi i humbjes së bartur nga vitet e kaluara.

RAPORT PËR RRJEDHAT E PARAVE TË GATSHME GJATË VITIT

Nr. rend	Emërtimi	2020	2019
I	**RRJEDHA TË PARAVE TË GATSHME NGA AKTIVITETET OPERATIVE**		
1	Para të gatshme të fituara nga blerësit	3.675.080,00	6.261.888,00
2	Para të gatshme të fituara nga subvencionet	80.788.000,00	46.415.097,00
3	Para të gatshme të fituara nga subjektet e konektuar	369.885.790,00	389.818.074,00
4	Para të gatshme të paguara për furnizuesit	-213.192.486,00	-194.723.674,00
5	Para të gatshme të paguara për punonjësit	-217.837.877,00	-208.093.102,00
6	Pagesa e shkallës së interesit	00	3.774,00
7	Pagesa ndaj furnizuesit në bazë tjetër	-3.125.125,00	-5.336.525,00
8	Shpenzime tjera operative	-197.889,00	-475.760,00
9	Subvencione të paguara për Luna dhe Florakom	00	0,00
	GJITHSEJ PARA TË GATSHME TË FITUARA (TË PAGUARA) NGA AKTIVITETET OPERATIVE	19.995.493,00	33.869.772,00
9	Shkalla interesit të paguara	-106.473,00	-1.527.336,00
10	Tatimi i paguar i fitimit	-450.554,00	-1.244.748,00
11	Akontacione të paguara për tatim të fitimit	-545.698,00	-4.929.133,00
12	Akontacione të paguara TVSH	-851.771,00	-606.625,00
	NETO SHUMA E PARAVE TË GATSHME NGA AKTIVITETET OPERATIVE	-1.954.496,00	-8.307.842,00
II	**RRJEDHAT E PARAVE TË GATSHME NGA AKTIVITETET INVESTUESE**		
1	Furnizimi i mjeteve themelore	-15.450.836,00	-17.490.118,00
	NETO SHUMA TË PARAVE TË GATSHME NGA AKTIVITETET	-15.450.836,00	-17.490.118,00

	INVESTUESE		
III	**RRJEDHA TË PARAVE TË GATSHME NGA AKTIVITETET FINANCIARE**		
1	Të ardhura nga huazime afatshkurtra		
-	"Florakom"	-16.530.000,00	-9.000.000,00
-	"Luna"	-7.780.000,00	-6.600.000,00
	Sindikata		
2	Shpenzime sipas huazimeve afatshkurtra		
-	"Luna"		
-	"Florakom"		
	GJITHSEJ TË ARDHURA NGA HUAZIME AFATSHKURTRA	-24.310.000,00	-15.600.000,00
	NETO ZMADHIME (ZVOGËLIME) TË PARAVE DHE TË EKUIVALENTEVE MONETARE	-21.719.839,00	-7.528.188,00
	Saldo më 01.01	38.023.333,00	45.551.521,00
	Saldo më 31.12	16.303.494,00	38.023.333,00

Më 01.01.2020 saldoja e llogarisë së NP "Parqe dhe gjelbërime" është 38.023.333,00 denarë, kurse gjatë vitit, rezultati i të ardhurave dhe shpenzimeve të përgjithshme të mjeteve është në shumë prej -21.719.839,00 denarë dhe më datën 31.12.2020, saldoja është 16.303.494,00 denarë.

Më 01.01.2019, saldoja e llogarisë së NP "Parqe dhe gjelbërime" është 45.551.521.00 denarë, kurse gjatë vitit, rezultati i të ardhurave dhe shpenzimeve të përgjithshme të mjeteve është në shumë prej -7.528.188.00 denarë dhe më datën 31.12.2019, saldoja është 38.023.333.00 denarë.

ANALIZAT E RAPORTEVE FINANCIARE / INDIKATORËVE FINANCIARË

Përskaj rëndësisë së raporteve financiare dhe rolit të tyre në shprehjen e transaksioneve financiare në periudhën e kaluar, refleksioni i tyre mbi gjendjen e tanishme, parashikimet e supozimeve të ardhshme, duke siguruar informacione të dobishme se vallë resurset janë fituar dhe shfrytëzuar në pajtim me planin financiarë, në praktikë shfrytëzohen edhe zbatohen indikatorët që ofrojnë analiza të raporteve financiare. Indikatorët janë të grupuar në varësi prej asaj se cila pjesë e funksionimit financiarë të ndërmarrjes është përfshirë, por klasifikimi më i shpeshtë i indikatorëve financiarë janë:

- Indikatorët e likuiditetit;
- Indikatorët e solvencës;

Indikatorët e likuiditetit e definojnë aftësinë e ndërmarrjes për pagesat rrjedhëse edhe atë me sa vijon:

-Koeficienti i likuiditetit të përgjithshëm paraqet raportin në mes mjeteve rrjedhëse dhe obligimeve afatshkurtra, përkatësisht mundësia e ndërmarrjes me mjetet e disponueshme monetare, kërkesat dhe lëndë të para mund ti paguaj obligimet rrjedhëse / afatshkurtra (obligimet ndaj furnizuesve, shtetit, të punësuarve).

$$\text{Koeficienti i likuiditetit të përgjithshëm} = \frac{\text{Mjetet rrjedhëse}}{\text{Obligime afatshkurtra}} = 2.73\ \%$$

-Koeficient likuiditetit të përshpejtuar llogaritet:

$$\text{Koeficienti i likuiditetit të përshpejtuar} = \frac{\text{Mjetet rrjedhëse - Rezervat}}{\text{Obligime afatshkurtra}} = 2.\ 61\%$$

Indikatorët e solvencës definojnë aftësinë e ndërmarrjes për mbulim të obligimeve afatgjate:

$$\text{Borxhe ndaj mjeteve} = \frac{\text{Borxhe të përgjithshme (obligime)}}{\text{Mjete të përgjithshme}} = 0,06\ \%$$

Numri mesatar i të punësuarve në bazë të orëve punuese - 521

Neto paga mesatare mujore për punëtorë në denarë - 23.460.00 den.

Në Shkup	Personi përgjegjës për	Personi i autorizuar
	përpilimin e shënimeve	Ardijan Muça
Më datë 22.02.2021	Valentina Vaskova	
	_____	_____